

О Т З Ы В

на диссертацию на соискание ученой степени кандидата наук

Тетюшина Алексея Викторовича

по теме: «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» доктора экономических наук, профессора Башиной Ольги Эмильевны, включенной в списочный состав диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.121 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук

Тетюшин Алексей Викторович представил диссертацию на тему : «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» на соискание ученой степени кандидата наук к публичному рассмотрению и защите по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика: бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки), а именно пунктам 11.3. «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой) отчетности по отраслям, территориям и иным сегментам хозяйственной деятельности»; 11.7. «Методы аудита, контроля и ревизии. Классификаторы искажений в учете и аудите»; 11.9. «Современные цифровые и информационные технологии в учете, анализе и контроле».

Считаю возможным допустить соискателя ученой степени к защите диссертации.

Отмечаю, что:

1) Соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович предложил значимое для науки и практики решение актуальной задачи по разработке методических рекомендаций по учету, формированию отчетной информации и аудиту цифровых финансовых активов и цифровых валют.

2) Соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович ввел в научный оборот следующие новые научные результаты:

- разработал классификацию существующих цифровых финансовых активов и цифровых валют для цели их идентификации в учете и финансовой отчетности;

- предложил принципы, на основе которых должно осуществляться представление криптоактивов (ЦФА и ЦВ) в финансовой отчетности;

- определил основные риски, связанные с взаимодействием с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложил способы снижения этих рисков для повышения качества отчетной информации;

- проанализировал и рассмотрел текущие рекомендации международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) и USGAAP по учету цифровых финансовых активов и цифровых валют;

- разработал методический инструментарий формирования отчетной информации о ЦФА и ЦВ;

- предложил и внедрил в практическую деятельность аудиторские процедуры, позволяющие проводить необходимые проверки, связанные с цифровыми валютами для обоснованного подтверждения их наличия, объективного учета и правильного отчетного отражения.

3) диссертация « Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» обладает внутренним единством. Материал излагается с соблюдением перехода от общего к частному.

4) обоснованность положений и выводов диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» подтверждена следующими аргументами :

- сопоставимостью авторских данных и данных, полученных ранее по рассматриваемой тематике зарубежными и отечественными исследователями;

- применением различных общенаучных методов познания, таких как: анализ, синтез, обобщение, сравнение, классификация, систематизация, дедукция, индукция, абдукция, а также статистические методы анализа.

- информационной базой исследования являются исследования отечественных и зарубежных ученых по вопросам модернизации и трансформации бухгалтерского учета и аудита под влиянием цифровой экономики, а также нормативно-правовые акты Российской Федерации в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности, аудита ЦФА и цифровых валют, иное законодательство Российской Федерации, разъяснения международного Комитета по интерпретациям МСФО и Совета по стандартам финансового учета США ; научные и практические исследования ведущих отечественных и зарубежных специалистов в области криптоэкономики; статьи периодических изданий, материалы научно-исследовательских конференций и информационно-аналитические ресурсы сети Интернет; базы данных по ЦФА, цифровым валютам и финансовой отчетности компаний (Thomson Reuters, Bloomberg, CoinMarketCap, Binance, Bybit, OpenSea и другие), экспертные оценки в этой области.

Достоверность результатов, полученных Тетюшеним Алексеем Викторовичем основывается на трудах мирового сообщества ученых в области теоретико-методологических вопросов связанных с разработкой методических подходов и инструментария для обеспечения всех заинтересованных сторон,

включая государственные учреждения, полезными и достоверными сведениями, содержащимися в финансовой отчетности и прошедшими аудит.

5) результаты Тетюшина Алексея Викторовича внедрены в практическую деятельность ООО «ГК «Иннотех», в частности, предложения по автоматизации аудиторских процедур на основе технологии блокчейн приняты для дальнейшей проработки.

Основные выводы, рекомендации и положения, разработанные в диссертации, опубликованы и апробированы на научных конференциях.

Материалы диссертации используются в преподавании учебной дисциплины «Международные стандарты отчетности (продвинутый курс)».

6) диссертация содержит сведения о личном вкладе Тетюшина Алексея Викторовича в науку, который выразился:

- непосредственном участии соискателя в получении исходных данных и научных экспериментах;
- непосредственном участии автора диссертации на всех этапах процесса исследования;
- личном участии автора диссертации в апробации результатов исследования;
- подготовке основных публикаций по выполненной работе и выступлении с докладами на научных конференциях.

7) все материалы или отдельные результаты, заимствованные Тетюшиным Алексеем Викторовичем из чужих текстов (работ), оформлены в тексте диссертации надлежащим образом с указанием источников заимствования.

Соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович указал, что лично им получены следующие результаты, значимые для теории, методики и практики :

- разработана классификация для дифференцированного подхода к учету и отчетному представлению (ЦФА и ЦВ) на основе их анализа и систематизации их особенностей, формирующих уникальность отчетного отражения каждого их типа (С.23-27);
- предложены актуальные в настоящее время принципы отражения в финансовой отчетности ЦФА и цифровых валют и особенности реализации этих принципов (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация через цифровизацию и риск-ориентированность) (С.131-132);
- разработана модель рисков, связанных с каждым из этапов взаимодействия с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами, и предложены способы по их митигации (многоуровневая проверка информации, использование более безопасных способов хранения и другие)

для повышения качества (включая доверительность) отчетной информации (С.65-80);

- рекомендован комплекс мер (создание понятной информации для пользователей разного уровня компетентности, обеспечение выполнения критерия релевантности информации, критерия полноты информации с учетом специфики цифровых активов) по повышению качества отчетной информации о ЦФА и цифровых валютах в финансовой отчетности, в том числе на основе анализа требований различных групп стейкхолдеров разработана обоснованная приоритезация качественных характеристик отчетной информации о криптоактивах (С.96-122);

- разработан методический инструментарий формирования отчетной информации о цифровых финансовых активах и цифровых валютах, основными компетенциями которого являются рекомендации по их учету, обусловленные характером их использования в деятельности организации и соответствующие функциональным особенностям каждого из типов этих криптоактивов (С.123-128);

- разработаны аудиторские процедуры (использование маркерных токенов) при использовании блокчейна, позволяющие проводить необходимые проверки, связанные с цифровыми финансовыми активами и цифровыми валютами в целях подтверждения владения ими хозяйствующим субъектом и дальнейшего их признания в его финансовой отчетности (С.137-142).

8) основные научные результаты диссертации опубликованы в 6 научных работах общим объемом 3,95 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

9) соискатель ученой степени Тетюшин Алексей Викторович в ходе работы над диссертацией и подготовки к публичной защите показал себя как исследователь, способный к самостоятельной деятельности :

- проявил необходимые общие теоретические знания по научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика : бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки);

- овладел принципами, логикой и методологией научного познания;

- овладев специальными знаниями, умениями и навыками по вопросам развития теоретико-методических положений по разработке нового подхода к формированию отчетной информации о ЦФА и ЦВ, основанного на индивидуализации данных видов активов (исходя из их сущностных характеристик), и обеспечивающего реализацию новых обоснованных принципов их учета (гибкость, транспарентная конфиденциальность, автоматизация посредством цифровизации и риск-ориентированность), а также рекомендаций по применению новой аудиторской процедуры

маркерных токенов для повышения эффективности аудита признания ЦФА и ЦВ в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

10) по диссертации «Методический инструментарий формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами» можно отметить замечания, которые не снижают общую положительную оценку проведенного исследования :

- отсутствует сравнительный анализ применения методического инструментария формирования отчетной информации об операциях с цифровыми финансовыми активами в РФ и зарубежными странами.

Исходя из изложенного, полагаю, что представленная к защите диссертация Тетюшина Алексея Викторовича :

1) соответствует заявленной научной специальности 5.2.3.

Региональная и отраслевая экономика : бухгалтерский учет, аудит и экономическая статистика (экономические науки) и может быть допущена к защите;

2) соответствует установленным критериям и требованиям.

Доктор экономических наук, профессор
Башина Ольга Эмильевна

« 13 » января 2025 г.



2

|
тетя
'хова
2г.

Ф
В
«

ЭТ
Л.
2г.